



**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

**MANIFESTAÇÃO DA UNIDADE EXECUTORA DE CONTROLE INTERNO SOBRE**  
**A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL – GESTÃO<sup>1</sup>**

**Emitente:** Controladoria Geral Interna

**Unidade Gestora:** Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria de Jetibá

**Gestor responsável:** Carlos Alberto Jarske

**Exercício:** 2025

**1. RELATÓRIO**

**1.1. Introdução**

Em observância ao disposto no artigo 74 da Constituição da República Federativa do Brasil de 1988, a presente Unidade de Controle Interno procedeu, no exercício anteriormente mencionado, à realização de atividades de controle com a finalidade de prestar apoio ao controle externo no desempenho de sua missão institucional, em consonância com os princípios da legalidade, legitimidade e economicidade.

Na sequência, são apresentados os pontos de controle previamente selecionados para análise, conforme previsto no Plano Anual de Auditoria Interna – PAAI/2025, instituído pelo Decreto nº 123/2025, os quais são elencados na Tabela Referencial 1, da Instrução Normativa nº 68, de 08 de dezembro de 2020, do Tribunal de Contas do Estado do Espírito Santo, bem como os procedimentos metodológicos adotados, seguidos das respectivas constatações, recomendações e proposições formuladas, culminando, ao final, na emissão de parecer conclusivo por esta unidade.

Cumpre destacar que, dentre os itens objeto de avaliação, parcela significativa foi examinada por meio da análise de relatórios extraídos de sistemas informatizados utilizados pelo ente municipal, bem como por verificações in loco

---

<sup>1</sup>Artigos 82, § 2º da Lei Complementar 621/2012 c/c artigos 135, §4º, 137, IV e 142 do RITCEES (aprovado pela Resolução TC- 261/2013)



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

junto às respectivas unidades administrativas. Registra-se, ainda, que determinados itens elencados não foram submetidos a procedimentos formais de auditoria, sendo analisados por meio de verificações documentais, consultas a sistemas, análise de processos administrativos e levantamento de informações pertinentes.

Ressalta-se que, em diversos casos, a normativa aplicável previa a realização de auditoria governamental de conformidade como procedimento ideal. Contudo, em razão de limitações de ordem temporal, não foi possível a execução integral da metodologia originalmente sugerida, tendo sido adotados, alternativamente, procedimentos de verificação simplificada, sem prejuízo da análise dos aspectos considerados relevantes.

Por fim, apresenta-se, a seguir, síntese consolidada das avaliações realizadas no período em referência.

Nº do Ponto de Controle	Assunto	Auditor Público Interno responsável pela análise	Matrícula / Conselho de Classe
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis - registro contábil compatibilidade com inventário	Amanda L. F. Veloso	053232 / CRC ES 23361/O
1.3.3	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação em instituições financeiras Oficiais	Amanda L. F. Veloso	053232 / CRC ES 23361/O
1.3.4	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação, confirmação externa	Amanda L. F. Veloso	053232 / CRC ES 23361/O
2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	Amanda L. F. Veloso	053232 / CRC ES 23361/O
2.2.31	Despesa – liquidação	Amanda L. F. Veloso	053232 / CRC ES 23361/O
2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	Amanda L. F. Veloso	053232 / CRC ES 23361/O
2.3.1	Passivos Contingentes - precatórios judiciais	Amanda L. F. Veloso	053232 / CRC ES 23361/O
2.3.2	Dívida pública – precatórios – pagamento	Amanda L. F. Veloso	053232 / CRC ES 23361/O
2.5.2	Base de cálculo de contribuições - RPPS	Gabriel B. Plantickow	053233



**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

2.5.4	Alíquota de contribuição – Recolhimento	Gabriel B. Plantickow	053233
2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias - RPPS	Gabriel B. Plantickow	053233
2.5.7	Servidores cedidos	Gabriel B. Plantickow	053233
2.5.10	Parcelamento de débitos previdenciários – Autorização Legal	Gabriel B. Plantickow	053233
2.5.22	Contabilização da amortização do déficit atuarial	Gabriel B. Plantickow	053233
2.5.26	Censo Atuarial	Gabriel B. Plantickow	053233
2.6.4	Pessoal – teto	Amanda L. F. Veloso	053232 / CRC ES 23361/O
2.7.2.1	Registro de Admissões – envio ao TCE	Gabriel B. Plantickow	053233
2.7.2.2	Registro de Admissões – apreciação do controle interno	Gabriel B. Plantickow	053233



**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

<b>Código</b>	<b>Objeto/ Ponto de controle</b>	<b>Processos Administrativos analisados</b>	<b>Base legal</b>	<b>Procedimento</b>	<b>Universo do Ponto de Controle</b>	<b>Amostra Selecionada</b>
1.3.1.	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis – registro contábil compatibilidade com inventário.	Relatórios de almoxarifado, patrimônio - Tabela 39, BALPAT, BALVER, Balancete da Despesa 12/2023, Decreto 1611/2022 008/2023 e Tabelas 10,11,12,13,14,15,16, 17 e 39 Processo nº 2026 - 1M1R9	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96, NBC TST 4, 7 A 10, in tc 36 ANEXO ÚNICO, ITEM 7,8,9,15,15 E 18	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis em compatibilidade com os inventários anuais, bem como, as variações decorrentes de depreciação, amortização ou exaustão, e as devidas reavaliações.	Almoxarifado estoque em 31/12/25: R\$ 5.427.863,71 e Patrimônio saldo em 31/12/25: R\$ Bens Móveis 11.027.131,72- Bens Imóveis 7.377.229,68, Bens Intangíveis R\$ 47.508,26	Almoxarifado estoque em 31/12/25: R\$ 5.427.863,71 e Patrimônio saldo em 31/12/25: R\$ Bens Móveis 11.027.131,72- Bens Imóveis 7.377.229,68, Bens Intangíveis R\$ 47.508,26
1.3.3.	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação em instituições financeiras Oficiais	Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2025. - Processo nº 2026-TJ3S6	LC 101/2000, art. 43 c/c § 3º, do artigo 164 da CRFB/88.	Avaliar se as disponibilidades financeiras foram depositadas em instituições financeiras oficiais.	Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2025, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 17.924.607,74.	Balanço Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2025, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 17.924.607,74.

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

1.3.4	Disponibilidades financeiras – depósito e aplicação, confirmação externa	Balanco Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2025. - Processo nº 2026-TJ3S6	Lei 4.320/1964, arts. 94 a 96.	Avaliar se as demonstrações contábeis evidenciam a integralidade dos valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras confrontando os valores registrados com os extratos bancários no final do exercício.	Balanco Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2025, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 17.924.607,74.	Balanco Patrimonial, Extratos bancários, Balancetes de Verificação e Boletim de Tesouraria de dezembro de 2025, conferem com valores depositados em contas correntes e aplicações financeiras, em instituições financeiras oficiais no total de R\$ 17.924.607,74.
2.2.28	Pagamento de passivos – ordem cronológica das exigibilidades	Listagem de Liquidação do mês de Novembro/2025	Lei 8.666/1993, arts. 5º e 92, c/c CRFB/88, art. 37.	Avaliar se os passivos estão sendo pagos em ordem cronológica de suas exigibilidades.	Listagem de Liquidação do mês de Novembro/2025, total de Liquidações: R\$ 1.680.966,41.	Listagem de Liquidação do mês de Novembro/2025, total de Liquidações: R\$ 1.680.966,41.
2.2.31	Despesa – liquidação	listagem de liquidações referentes ao mês de setembro de 2025	Lei 4.320/1964, art. 63.	Avaliar se foram observados os pré-requisitos estabelecidos no artigo 63 da Lei Federal nº 4.320/64 para a liquidação das despesas.	R\$ 1.219.419,38	20 processos sorteados, valor: R\$ 19.451,36
2.2.32	Pagamento de despesas sem regular liquidação	listagem de liquidações referentes ao mês de setembro de 2025	Lei 4.320/1964, art. 62.	Avaliar se houve pagamento de despesa sem sua regular liquidação.	R\$ 1.219.419,38	20 processos sorteados, valor: R\$ 19.451,36

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

2.3.1	Passivos contingentes – reconhecimento de precatórios judiciais	Processo nº 2026-8J8TB	CRFB/88, art. 100. / ei nº 4.320/64, arts. 67 e 105 c/c Norma Brasileira de Contabilidade NBC-TSP 03.	Avaliar se os precatórios judiciais e demais passivos contingentes estão sendo devidamente reconhecidos e evidenciados no balanço patrimonial.	Informações contidas no processo 2026-8J8TB e Balanço Patrimonial.	Informações contidas no processo 183/2024, BALVER e BALPAT
2.3.2.	Dívida pública – precatórios – pagamento	Processo nº 2026-8J8TB	CRFB/88, art. 100 c/c Lei 4.320/64, art. 67.	Avaliar se os precatórios judiciais estão sendo objeto de pagamento, obedecidas as regras de liquidez estabelecidas na CRFB/88.	Informações contidas no processo 2026-8J8TB e Balanço Patrimonial.	Informações contidas no processo 183/2024, BALVER e BALPAT
2.5.2	Base de Calculo de Contribuições - RPPS	Lei Municipal 2.643/2023	CF/88, art. 40 e 195, LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º e Lei Municipal 2.643/2023	Verificar a existência de uma base de contribuição regulamentada no ente e se contribuições previdenciárias estão sendo calculadas e retidas respeitando essa base	Lei Municipal nº 2.643/2023 - Processo 2026-L0741	Lei Municipal nº 2.643/2023 Processo 2026-L0741
2.5.4	Alíquota de contribuição - Recolhimento	Lei Municipal 2.643/2023	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998, arts. 1º e 3º e Lei Municipal 2.643/2023	Verificar se os descontos previdenciários e as contribuições patronais estão obedecendo as alíquotas de contribuição estabelecidas conforme a	Resumo da Folha de Pagamento 2025. Processo nº 2026-L0741	Resumo da Folha de Pagamento 2025. Processo nº 2026-L0741

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

				legislação.		
2.5.5	Guia de recolhimento de contribuições previdenciárias	Lei Municipal nº 2266/2019.	CF/88, art. 40. LRF, art. 69. Lei 9717/1998 art. 1º. e Lei Municipal 2.266/2019	Verificar a existência de emissão de guia de recolhimento das contribuições previdenciárias devidas ao RPPS, nas unidades gestoras.	Lei Municipal nº 2.266/2019 Processo nº 2026-L0741	Lei Municipal nº 2.266/2019 Processo nº 2026-L0741
2.5.7.	Servidores cedidos	Processo nº 2026-L0741	CF/88, art.40. LRF, art. 69, Lei 9717/1998, ART. 1º, Portaria 1.467/2022, artigo 4º inciso I, 19,2	Verificar se o RPPS é cientificado formalmente ou é parte do contrato/termo de cessão de servidores.	Processo nº 2026-L0741	Processo nº 2026-L0741
2.5.10	Parcelamento de débitos previdenciários – Autorização Legal	2026-DVN95	CRFB/88, art. 40; LRF, art. 69; Lei 9.717/1998, art. 1º; Portaria MTP 1.467/2022, art. 14 a 17.	Verificar se os acordos de parcelamentos tiveram autorização legislativa por se tratar de dívida fundada.	2026-DVN95	2026-DVN95
2.5.22	Contabilização da amortização do	Informações presentes no site institucional;	MCASP; portaria MTP .467/2022, art.	Verificar se houve a correta contabilização dos	R\$ 6.363.107,41 (Lei nº 2808/2024)	R\$ 6.363.107,41 (Lei nº 2808/2024)

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES





**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

	déficit atuarial	informações requeridas ao Instituto de Previdência dos Servidores e Processo 2026-PLPM6	55.	repasse das amortizações do déficit ao RPPS pela Unidade Gestora devedora, bem como do reconhecimento da receita pelo RPPS em conta específica do plano de contas.		
2.5.26	Censo Atuarial	Processo nº 2497/2019 e 769/2025	Lei Federal 10.887/2004 art. 3º.Portaria MPT 1.467/2022, art. 47.	Verificar se o ente realiza censo atuarial de todos servidores ativos, com a atualização de todos os dados cadastrais necessários para manutenção de base de dados adequada.	O recadastramento anual de inativos e pensionistas, realizado no período de 01/08/2024 a 31/08/2024, atingiu 100% de cobertura, conforme dados fornecidos pelo RPPS. No que se refere aos servidores ativos, o censo funcional foi efetuado no mês de novembro de 2024, em conformidade com o Decreto Municipal nº 252/2024.	O recadastramento anual de inativos e pensionistas, realizado no período de 01/08/2024 a 31/08/2024, atingiu 100% de cobertura, conforme dados fornecidos pelo RPPS. No que se refere aos servidores ativos, o censo funcional foi efetuado no mês de novembro de 2024, em conformidade com o Decreto Municipal nº 252/2024.
2.6.4	Pessoal – teto	Processo 2026-QWTVL, Relatório Salário Maior que o Teto e Folha de Pagamento e a Folha de Pagamento dos meses	CRFB/88, art. 37, inciso XI.	Avaliar se o teto remuneratório dos servidores públicos vinculados ao órgão obedeceu ao disposto no artigo 37, inciso XI, da CRFB/88.	Universo do Ponto de Controle: R\$ 30.628.555,58.	Folha de Pagamento dos meses selecionados de Maio e Novembro 2025, valor amostra: R\$ 4.572.522,89.

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES





**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

		selecionados de Maio e Novembro 2025				
2.7.2.1	Registro de Admissões – envio ao TCE	Processo nº 2026-PWL01	CRFB/88, art. 71, inc. III; IN TC nº 38/2016	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo encaminhadas ao TCE para fins de registro	Admissões referentes aos Editais de Concurso Público nº 01 e 02/2023	Admissões referentes aos Editais de Concurso Público nº 01 e 02/2023
2.7.2.2.	Registro de Admissões – apreciação do controle interno	Processo nº 2026-PWL01	CRFB/88, art. 71, inc. III; IN TC nº 38/2016.	Verificar se as admissões de servidores efetivos estão sendo submetidos à apreciação do controle interno por meio de emissão de parecer.	Admissões referentes aos Editais de Concurso	Admissões referentes aos Editais de Concurso

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

**1.2. Constatações e proposições**

Código	Achados	Proposições /Alertas	Situação
1.1.2	<p>Foram encontradas evidências de realização de despesas sem emissão de prévio empenho em infringência à Lei 4.320/1964, art. 60.</p> <p>Falta de designação formal do Fiscal do Contrato;</p> <p>Falta de assinatura nos documentos processuais;</p> <p>Falta de alguns documentos previstos na Lei de Licitação, especialmente habilitação jurídica e de regularidade fiscal;</p> <p>Pagamento de multa e juros de contas em atraso;</p> <p>Infrigência ao art. 94 da Lei Orgânica.</p>	<p>Recomendações Gerais:</p> <p>Designação formal do Fiscal do Contrato;</p> <p>Proceder a assinatura dos documentos faltantes.</p> <p>Inserção de documentos de habilitação jurídica e documentos nos processos de contratação, mesmo quando tratar-se de dispensa de licitação, conforme preceitua o art. 28, 30 e 31 da Lei nº 8.666/93.</p> <p>Verificação da regularidade fiscal e trabalhista nos Processos (art. 29 da Lei nº 8.666/93).</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente no Processo nº 1375/2020 para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho no empenho nº 4867/2021, Liquidação nº 5788/2021 / 5789/2021, referentes as notas fiscais nº 381505 / 381506, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente no Processo nº 1506/2019 para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho no empenho nº 054/2022, Liquidação nº 197/2022, referentes as faturas de dezembro/2021, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60;</p> <p>Manifestação e Ressarcimento ao erário público dos valores pagos a título de juros de mora por atraso no pagamento do período demonstrado do Processo nº 1506/2019, como também dos demais que ocorreram.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho no empenho nº</p>	<p>Em 2023, nos processos nº 2116/2019, 2967/2021 e 1375/2020, foram firmados Termos de Ajuste de Conduta (fls. 115/120) em razão da realização de despesas sem prévio empenho. Considerando o baixo potencial ofensivo da irregularidade e o compromisso da autoridade signatária em adequar sua conduta junto aos colaboradores, de modo a observar os deveres e proibições previstos na legislação pertinente, a Controladoria instituiu a Orientação Técnica nº 002/2023, com vigência a partir de 01/01/2024, tratando do tema e encaminhada a todas as unidades administrativas. Após homologação, os referidos processos foram encaminhados para arquivamento.</p> <p>No processo nº 10.775/2021, foi juntado o relatório da Comissão de Monitoramento, bem como o parecer do Gestor da Parceria (fls. 125/127).</p> <p>No processo nº 6855/2019, consta a informação (fls. 122/123) de que a Sra.</p>



**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

	<p>053/2022, Liquidação nº 1947/2022, referentes as faturas de novembro e dezembro/2021 no Processo nº 1878/2019, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60;</p> <p>Manifestação e Ressarcimento ao erário público dos valores pagos a título de juros de mora por atraso no pagamento do período demonstrado no Processo nº 1878/2019, como também dos demais que ocorreram.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente no Processo nº 2.116/2019 para verificar a situação de despesa realizada sem prévio empenho no empenho relacionadas, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60;</p> <p>Analisar a necessidade do regramento legal de diárias estabelecido ser revisado, bem como ser instituído setor específico para processar as prestações de contas, uma vez que demonstra-se falta de segregação de função.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a situação de anulação de empenho, no qual já havia sido emitido a Autorização de Fornecimento, o Fornecimento do Material e a Nota Fiscal respectiva no Processo nº 2.967/2021, ocasionando consequente despesa realizada sem prévio empenho, em ofensa ao dispositivo legal previsto na Lei nº 4.320/1964, art. 60.</p> <p>Abertura de Sindicância ou Procedimento equivalente para verificar a infringência ao art. 94 da Lei Orgânica Municipal, quanto ao Contrato FMS/ Nº 000119/2019 no Processo nº 6.855/2019.</p> <p>Resolução imediata da ilegalidade apontada quanto ao art. 94 da Lei Orgânica Municipal.</p> <p>Inserir relatório do Gestor da Parceria e da comissão de monitoramento no Processo nº 10.775/2021.</p> <p>Formalizar os Processos conforme a IN SCI nº 012/2015;</p> <p>Ciência do Sr. Prefeito Municipal e da Secretaria de Saúde, da Secretaria de Administração e do Secretário Jurídico.</p>	<p>Nilza Gums Buss não possui mais vínculo empregatício com o Município (Fundo e Prefeitura).</p> <p>Quanto aos processos nº 1506/2019 e 1878/2019, foi instaurada sindicância por meio do processo administrativo nº 2355/2024, conforme Portaria nº 551/2024, tendo sido a questão solucionada com o recolhimento dos valores apurados, conforme comprovantes de pagamento juntados às fls. 023/024 do referido processo.</p> <p><b>Por fim, permanece a orientação quanto à instituição de setor específico para análise das prestações de contas de diárias, medida que ainda não foi implementada até o presente momento.</b></p>
--	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

		Solicitamos ainda que seja apresentado Plano de Ação para sanar as irregularidades apontadas até o prazo máximo de 15/02/2023.	
1.2.1	Contas contábeis com saldo que não zeram.	Processo nº 1.737/19 indicando levantamento do saldo contábil através de comissão para este fim. Processo Administrativo 001565/2024, sobre o mesmo tema. <u>Exercício de 2024 - Processo 873/2025</u>	A Controladoria procedeu a abertura de processo administrativo para apuração dos valores em aberto. Inconsistências contidas no processo administrativo sob o nº 873/2025. <b>Em monitoramento 2026, considerando que houve também por parte do TCE ES notificação no Cidades.</b>
1.3.1	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis - divergência de valores entre inventário físico e valores registrados na contabilidade	Processo nº 2008/2025	<b>Solucionado em 2025</b> , tendo em vista que não houve indícios de nova divergências nos relatórios (2026 - 1M1R9).
1.3.2	Bens em estoque, móveis, imóveis e intangíveis - divergência de valores entre inventário físico e valores registrados na contabilidade	Processo nº 2008/2025	<b>Solucionado em 2025</b> , tendo em vista que não houve indícios de nova divergências nos relatórios (2026 - 1M1R9).
1.3.4	Disponibilidades financeiras - depósito e aplicação confirmação externa	Processo nº 2026-TJ3S6	<b>Em monitoramento 2026</b> As divergências estão contidas no processo administrativo nº 2026-TJ3S6

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

2.5.7	Servidores cedidos	Processo 2026-L0741 Acompanhamento das pendências geradas pela falta de ressarcimento das remunerações dos servidores cedidos	Em monitoramento 2026
-------	--------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------

Rua Dalmácio Espíndula, nº 115, Centro, Santa Maria de Jetibá, ES



## Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá ESTADO DO ESPÍRITO SANTO

### 2. PARECER DO CONTROLE INTERNO

Procedemos ao exame técnico da prestação de contas anual, elaborada sob a responsabilidade do Sr. Carlos Alberto Jarske, na qualidade de gestor do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria de Jetibá, referente ao exercício financeiro de 2025, em conformidade com as normas aplicáveis à administração pública e aos princípios que regem a gestão fiscal.

A análise foi conduzida com base nos objetos e pontos de controle previamente definidos, conforme detalhado no item 1 desta manifestação, contemplando a verificação da legalidade, legitimidade, economicidade, eficiência e conformidade dos atos de gestão praticados no período.

Diante dos exames realizados e das evidências obtidas, concluímos, sob o prisma técnico, que a referida prestação de contas deve ser classificada como **regular com ressalvas**, haja vista a identificação de impropriedades e/ou inconsistências de natureza formal que, embora não comprometam de forma material a regularidade da gestão nem resultem em dano ao erário, demandam registro e adoção de medidas corretivas por parte do responsável.

#### 2.1 Ressalvas:

As ressalvas ora consignadas decorrem das constatações e inconformidades evidenciadas no item 1.2 desta manifestação, as quais, embora não comprometam de forma substancial a regularidade das contas, requerem providências corretivas por parte da gestão.

Com vistas ao saneamento das impropriedades identificadas e ao aprimoramento dos controles internos, recomenda-se que o Sr. Carlos Alberto Jarske, na qualidade de gestor do Fundo Municipal de Saúde de Santa Maria de Jetibá, apresente **Plano de Ação detalhado até o prazo máximo de 30 de junho de 2026**, contemplando a definição de medidas corretivas, metas, responsáveis e respectivos prazos para implementação, de modo a assegurar a plena conformidade dos procedimentos administrativos e contábeis.



**Prefeitura Municipal de Santa Maria de Jetibá**  
**ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**

Santa Maria de Jetibá, 26 de março de 2026

**Priscila Jacob Knaak**  
Controladora Geral Interno  
Portaria nº 1331/2025